



# NOTA INTEGRATIVA

**al bilancio d'esercizio 2024**

# INDICE

<b>PREMESSA.....</b>	<b>3</b>
<b>1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO.....</b>	<b>4</b>
1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE.....	4
1.2 RISULTATI DI BILANCIO.....	5
<b>2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE.....</b>	<b>6</b>
2.1 IMMOBILIZZAZIONI.....	6
2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI.....	6
2.1.2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	8
2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE.....	11
2.2 ATTIVO CIRCOLANTE.....	18
2.2.1 RIMANENZE.....	18
2.2.2 CREDITI.....	19
2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE.....	23
2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE.....	25
2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI .....	26
2.3 PATRIMONIO NETTO.....	27
2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO.....	27
2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA.....	29
2.6 DEBITI.....	31
2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	35
2.8 CONTI D'ORDINE.....	35
2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE.....	35
2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE.....	36
2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE.....	37
2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO.....	37
<b>3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>38</b>
3.1 ESAME DELLA GESTIONE.....	38
3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI.....	38
3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE.....	39
3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE.....	41
3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	43
3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	44
3.1.6. COMPONENTI STRAORDINARI.....	45
3.1.7. IMPOSTE.....	46
3.2 DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO.....	46
<b>4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE.....</b>	<b>48</b>
4.1 INFORMAZIONI SUL PERSONALE.....	48
4.1.1 ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE.....	48
4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE.....	48
4.2 COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI.....	49
4.3 OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE .....	50
4.4 PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO.....	51
4.5 RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTI AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	54
<b>5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....</b>	<b>55</b>
<b>6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.....</b>	<b>55</b>

## **PREMESSA**

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pordenone fornisce un quadro fedele della gestione dell'Ente, essendo stato redatto con **chiarezza** e nel rispetto degli schemi previsti dal Regolamento vigente, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite, e rappresenta in modo **veritiero e corretto** la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio.

Il bilancio di esercizio dell'Automobile Club Pordenone, redatto secondo quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, è composto dai seguenti documenti:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.
- la relazione del Presidente;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

Costituiscono allegati al bilancio di esercizio:

Gli allegati di cui al DM MEF 27.03.2013 costituiti da:

- Rapporto degli obiettivi per attività
- Rapporto degli obiettivi per progetti
- Rapporto degli obiettivi per indicatori
- Conto consuntivo in termini di cassa
- Conto economico riclassificati

Gli allegati di cui all'art. 41 DL 02.04.2014 n. 66 (L. 23.06.2014 n. 89)

- Tempo medio dei pagamenti effettuati con attestazione del rappresentante legale per le transazioni commerciali pagate oltre la scadenza.

Gli schemi contabili di stato patrimoniale e di conto economico sono redatti in conformità agli allegati del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Automobile Club Pordenone, deliberato dal Consiglio Direttivo in data 29.09.2009, con delibera n. 8.2, in applicazione dell'art. 13, comma 1, lett. o) del D.lgs. 29.10.1999, n. 419 ed approvato con provvedimento della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per lo Sviluppo e la Competitività del Turismo del 24.06.2010 prot. DSCT 0009354, di concerto con il

Ministero dell'Economia e Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, con provvedimento 14609 del 11.03.2010.

L'Automobile Club Pordenone, in materia di amministrazione e contabilità, si adeguà alle disposizioni del regolamento vigente e, per quanto non disciplinato, al codice civile, ove applicabile. Nello specifico, nell'esercizio, è stato recepito il D.Lgs. n.139/2015 che ha attuato la Direttiva 2013/34/UE.

Per il passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio espressi in unità di euro, è stato utilizzato il metodo dell'arrotondamento. Le eventuali differenze derivanti dalle operazioni di arrotondamento sono state allocate tra le riserve (Altre riserve, iscritta sotto la voce All – Altre Riserve del Patrimonio Netto) per gli arrotondamenti dello Stato Patrimoniale, mentre quelli del conto economico sono stati allocati tra gli oneri diversi di gestione, senza influenzare il risultato dell'esercizio.

## 1. QUADRO DI SINTESI DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

### 1.1 PRINCIPI DI REDAZIONE E CRITERI DI VALUTAZIONE

Si attesta che i principi generali osservati per la redazione del bilancio di esercizio ed i criteri di iscrizione e valutazione degli elementi patrimoniali ed economici sono conformi alle disposizioni regolamentari, alla disciplina civilistica ed ai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Relativamente ai **principi generali** di redazione del bilancio è utile precisare, fin da ora, quanto segue:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività dell'Ente;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- la valutazione di elementi eterogenei raggruppati nelle singole voci è stata fatta separatamente;

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Relativamente ai **criteri di iscrizione e valutazione** degli elementi patrimoniali ed economici, si rinvia, per l'analisi approfondita, ai paragrafi nei quali vengono trattate le relative voci; ciò al fine di una lettura agevole e sistematica.

Si attesta, inoltre, che non sono stati modificati i criteri di valutazione da un esercizio all'altro.

Occorre, peraltro, precisare che l'Automobile Club Pordenone non è tenuto alla redazione del bilancio consolidato, in quanto non ricompreso tra i soggetti obbligati ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 127/91 e tra quelli indicati al comma 2 dell'art. 1 della Legge 196/2009.

## **1.2 RISULTATI DI BILANCIO**

Il bilancio dell'Automobile Club Pordenone, per l'esercizio 2024, presenta le seguenti risultanze di sintesi:

risultato economico = + € 16.735

totale attività = € 1.331.018

totale passività = € 688.044

patrimonio netto = € 642.974

ROL = + 18.798

MOL = + 36.046

## **2. ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **2.1 IMMOBILIZZAZIONI**

#### **2.1.1 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

##### *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificato delle perdite durevoli di valore, accertate alla data di chiusura dell'esercizio.

Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.1.a.

Giova, peraltro, evidenziare che nello stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni immateriali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.1.a – Aliquote di ammortamento**

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2023	ANNO 2024
Software	20	20
Manutenzioni straordinarie	15	15
Reg.Marchi	5,556	5,556
Rinnovo Marchi	10	10

Si precisa che la quota di ammortamento effettuata nel corso dell'anno 2024 è riferita a beni acquisiti negli esercizi precedenti.

##### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.1.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.1.b – Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio					Dell'esercizio					Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni Eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
IMMobilizzazioni IMMATERIALI												
01 Costi di impianto e di ampliamento:												
.....												
Totale voce												
02 Costi di sviluppo												
.....												
Totale voce												
03 Diritti brevetto ind. e diritti di utilizz. oper.												
.....												
Totale voce												
04 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili												
Marchi gare sportive	1768		1670								98	0
Sw in licenza d'uso a tempo determinato	1900		1689								211	0
Rinnovo marchi gare sportive	615		431								62	122
Licenza Software Office	60		12								12	36
Totale voce	4343		3802								383	158
05 Avviamento												
Totale voce												
06 Immobilizzazioni in corso ed accconti:												
.....												
Totale voce												
07 Altre Software												
Totale voce												
Totale	4343		3802		0		0				383	158

Nella cat. 04, vi è appostato:

- l'ammortamento nell'ordine di 1/18 annuo del costo per la registrazione dei marchi delle gare sportive organizzate dall'Ente, per le quali è pervenuta la documentazione ufficiale a febbraio 2011;
- la quota annua del pagamento una tantum per la concessione in licenza d'uso a tempo determinato di utilizzo di un software
- Il costo del rinnovo e la quota annua di ammortamento dei marchi delle gare sportive

La cat. 07 racchiude gli applicativi in dotazione agli uffici.

## 2. 2 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

## *Criterio di valutazione*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene e rettificato delle perdite durevoli di valore accertate alla data di chiusura dell'esercizio, ad eccezione di quelli rivalutati ai sensi delle Leggi 576/75 e 72/83.

Per quelli ancora in utilizzo è stata predisposta ad illustrazione la seguente tabella.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è stato, inoltre, sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, a quote costanti, in ragione della loro residua possibilità di utilizzazione sulla base delle aliquote economico-tecniche riportate nella tabella 2.1.2.a.

Per quanto riguarda gli ammortamenti degli immobili, il D.L. 223/06 ha disposto alcune regole per determinare la stima dei terreni su cui insistono i fabbricati, i valori così determinati sono ritenuti congrui anche ai fini del bilancio. Pertanto, a partire dall'esercizio 2006, l'Ente non ammortizza più in bilancio i terreni sui quali insistono i fabbricati: gli ammortamenti pregressi sono stati imputati in misura proporzionale a terreni e fabbricati, in ottemperanza a quanto previsto dal D.L. 118/2007 e dalla successiva L. 244/2007.

Ad incremento del valore degli immobili sono stati appostati costi amministrativi inerenti propedeutiche attività amministrative correlate alla ristrutturazione della Sede dell'Ente.

Giova, peraltro, evidenziare che in stato patrimoniale il valore delle immobilizzazioni materiali è esposto al netto dei relativi fondi.

**Tabella 2.1.2.a – Aliquote di ammortamento**

TIPOLOGIA CESPITE	%	
	ANNO 2024	ANNO 2022
Edifici	3	3
Macchine ufficio Elettron/elettroniche	20	20
Mobili e macchine Ordinarie d'ufficio	12	12
Attrezzature Macchinari/arredamento	15	15
Manutenzioni straordinarie	15	15

Si precisa che la quota di ammortamento sui cespiti già in dotazione e sugli acquisti, effettuata nel corso dell'anno 2024, è stata calcolata in € 15.810.

*Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.2.b riporta i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il totale delle rivalutazioni; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.2.b – Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio					Dell'esercizio					Totale rivalutazioni	Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni eliminazioni	Rivalutazioni	Ammortamenti	Svalutazioni		
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
01 Terreni e fabbricati:												
Immobili	778050	16180	196257						6447		16180	591525
Totale voce	778050	16180	196257		0				6447		16180	591525
02 Impianti e macchinari:												
Automezzi	255	102	357								102	0
Impianti	21302		12469								1710	7123
Totale voce	10160	102	12826		0				1710		102	7123
03 Attrezzature industriali e commerciali:												
.....												
Totale voce												
04 Altri beni:												
Mobili e macchine ufficio	170321	872	141729		12192				7270		872	34386
Totale voce	170321	872	141729		12192		0		7270		872	34386
05 Immobilizzazioni in corso ed acconti:												
.....												
Totale voce												
	<b>Totale</b>	<b>958531</b>	<b>17154</b>	<b>350812</b>	<b>0</b>	<b>12192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>15427</b>	<b>0</b>	<b>17154</b>	<b>633034</b>

In conformità a quanto previsto dall'art. 401 della L. 296/2006 (Finanziaria 2007), che ha modificato il c. 9 dell'art. 102 del TUIR, gli ammortamenti riguardanti i cespiti, che, tecnologicamente, prevedono specificatamente collegamenti a linee telefoniche, ove presenti, sono stati effettuati considerando fiscalmente la deducibilità all'80% del costo.

I cespiti di valore inferiore a € 516,46 ai sensi del c. 5art. 102 DPR 917/86 TUIR, sono stati ammortizzati nell'anno di acquisto.

La capitalizzazione degli impianti riguarda prevalentemente gli ammodernamenti degli impianti termici eseguiti in osservanza al D.Lgs. 102/14.

Ad incremento delle relative poste si rileva l'acquisizione di 8 stampanti a supporto dell'attività di delegazione e 3 armadi per l'amministrazione per un valore di € 12.192.

## **2.1.3 IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie sono distinte in tre raggruppamenti principali: partecipazioni, crediti ed altri titoli.

Nelle pagine che seguono, per ciascun raggruppamento si riporta il criterio di valutazione, le movimentazioni rilevate e le altre informazioni richieste dal legislatore.

### ***PARTECIPAZIONI***

#### *Criterio di valutazione*

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto, ridotto delle perdite durevoli di valore.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.a1 riporta i movimenti delle partecipazioni, specificando per ciascuna voce: il costo; le precedenti rivalutazioni e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, le rivalutazioni e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

#### *Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate*

La tabella 2.1.3.a2 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente; consente, in aggiunta, di adempiere all'obbligo informativo di cui all'art. 2426, comma 1 punto 4) che richiede di motivare l'eventuale maggior valore di iscrizione della partecipazione controllata / collegata, valutata al costo rispetto alla relativa frazione di patrimonio netto.

#### *Informativa sulle partecipazioni non qualificate*

La tabella 2.1.3.a3 riporta le informazioni richieste dal legislatore riguardo i dati delle società possedute dall'Ente limitatamente alle partecipazioni non qualificate presenti al 31.12.2023.

**Tabella 2.1.3.a1 – Movimenti delle partecipazioni**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Costo	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
01 Partecipazioni in:									
a. imprese controllate:									
Aci Service PN Srl	64982								64982
Totale voce	64982								64982
b. imprese collegate:									
G.S.M. Spa	11465								11465
Totale voce	11465								11465
Totale	76447	0				0			76447

Le partecipazioni sono state indicate al costo di acquisto, ad eccezione della Aci Service PN Srl, per la quale negli anni duemila è stato indicato il valore nominale, e da allora è stato mantenuto tale valore senza aggiornarlo.

La rivalutazione della partecipazione nella società non negoziata in mercati regolamentari GSM SPA, è stata effettuata nel 2008, ai sensi dell'art. 1 c. 91 della L. 244/2007, e nell'esercizio 2014 ai sensi dell'art. 1 c. 156 L. 147/2013. Si segnala che la partecipazione dell'Ente nella società GSM Spa, a seguito della intervenuta cessione di quote, viene rilevata come partecipazione non qualificata.

**Tabella 2.1.3.a2 – Informativa sulle partecipazioni controllate e collegate**

Partecipazioni in imprese controllate e collegate							
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Frazione del patrimonio netto	Valore in bilancio
Aci Service PN Srl	PORDENONE	51000	130470	7780.01	100	51000	64982
Totale							

Tabella 2.1.3.a3 – Informativa sulle partecipazioni non qualificate

Partecipazioni in imprese non qualificate						
Denominazione	Sede legale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile (perdita) di esercizio	% di possesso	Valore in bilancio
Gestione Servizi Mobilità SPA	PORDENONE	300.000	3.724.594	814.474	1,1	11.465
Totale						

I valori della società controllata Aci Service PN Srl e della società collegata GSM Spa, corrispondono all'ultimo Bilancio approvato, l'esercizio 2023.

## **CREDITI**

### *Criteria di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione.

Redigendo il bilancio in forma abbreviata, i crediti e parimenti i debiti non sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato,

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.b riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.b – Movimenti dei crediti immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>									
02 Crediti									
a. verso imprese controllate:									
...									
<b>Totale voce</b>									
b. verso imprese collegate:									
...									
<b>Totale voce</b>									
c. verso controllanti									
...									
<b>Totale voce</b>									
d. verso altri									
Polizza AIL	199642						199243		399
Depositi cauzionali a terzi	1208			80					1288
<b>Totale voce</b>	200850					199243	0		1607
<b>Totale</b>	200850					199243	0		1607

I crediti sono costituiti da:

- ☞ Polizza accesa presso la società Reale Mutua Assicurazioni a copertura della indennità di liquidazione dovuta ai dipendenti. La sua estinzione operata nel corrente esercizio è stata decisa per l'infruttuosità dell'investimento determinata dal raggiungimento dell'età pensionabile da parte dei tre dipendenti dei quali la polizza copriva le indennità di liquidazione. Inoltre nell'anno, in seguito alla cessazione di due unità era comunque necessario lo smobilizzo per erogare la relative competenze.
- ☞ Depositi cauzionali versati a terzi.

## **ALTRI TITOLI**

### *Criterio di valutazione*

I titoli sono iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ridotto delle perdite durevoli di valore.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.1.3.c riporta i movimenti degli altri titoli, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni; i ripristini di valore e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.1.3.c – Movimenti dei titoli immobilizzati**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio			
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
03 Altri titoli								
Totale voce								
Totale								

Non esistono valori iscritti a bilancio.

## **2.2 ATTIVO CIRCOLANTE**

### **2.2.1 RIMANENZE**

#### *Criterio di valutazione*

Le rimanenze, ossia le giacenze di magazzino, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo dei beni fungibili è stato calcolato utilizzando il metodo costo medio ponderato.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.1 riporta i movimenti delle rimanenze, specificando per ciascuna voce: il saldo alla chiusura dell'esercizio precedente, gli incrementi e decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo alla chiusura dell'esercizio.

**Tabella 2.2.1 – Movimenti delle rimanenze**

### **ATTIVO CIRCOLANTE - RIMANENZE**

Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
01 Materie prime, sussidiarie e di consumo: .....				
Totale voce				
02 Prodotti in corso di lavoraz. e semilavorati: .....				
Totale voce				
04 Prodotti finiti e merci: Materiale cartografico e vario	0		0	0

Dal 2017 non sono più presenti rimanenze riguardanti cartine e materiale vario destinato alla vendita, a seguito dismissione dell'attività inherente.

### **2.2.2 CREDITI**

#### *Criterio di valutazione*

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione. Redigendo il bilancio in forma abbreviata, non si è tenuti alla rilevazione dei crediti/debiti secondo il criterio del costo ammortizzato.

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.2.a1 riporta i movimenti dei crediti, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; gli incrementi, gli spostamenti da una ad altra voce, i decrementi, i ripristini e le svalutazioni effettuati nell'esercizio; il valore in bilancio.

La tabella 2.2.2.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

La tabella 2.2.2.a3 riporta distintamente per ciascuna voce dei crediti dell'attivo circolante l'anzianità che questi hanno rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.2.2.a1 – Movimenti dei crediti**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio			Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Incrementi	Spostamenti da una ad altra voce	Decrementi	Ripristino di valore	Svalutazioni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>									
<b>II Crediti</b>									
01 verso clienti:									
.....	108.119		2.329	59.793				638	170.879
Totale voce	108.119		2.329	59.793	0	0		638	170.879
02 verso imprese controllate:									
.....	2.921			615					3.536
Totale voce	2.921			615		0			3.536
03 verso imprese collegate:									
.....									
Totale voce									
04-bis crediti tributari:									
.....	0			3.187					3.187
Totale voce	0			3.187		0			3.187
04-ter imposte anticipate:									
.....	17.377			5.931					23.308
Totale voce	17.377			5.931		0			23.308
05 verso altri:									
.....	18.490					9.768			8.722
Totale voce	18.490			0	0	9.768			8.722
Totale	146.907		2.329	69.526	0	9.768		638	209.632

I crediti verso clienti sono imputati al netto dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti rilevato come svalutazione. I valori finali in aumento riguardano in prevalenza poste maturate nell'ultimo periodo dell'esercizio. Il decremento della voce 05 "verso altri" è determinata dal recupero in sede di liquidazione della contribuzione aggiuntiva accantonata negli anni di servizio del personale cessato nell'esercizio in trattazione e messa a decurtazione dell'indennità di fine servizio.

**Tabella 2.2.2.a2 – Analisi della durata residua dei crediti**

Descrizione	DURATA RESIDUA			Totale
	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni	
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
II Crediti				
01 verso clienti:				
.....	170878			170878
Totale voce	170878			170878
02 verso imprese controllate				
.....	3537			3537
Totale voce	3537			3537
03 verso imprese collegate				
.....				
Totale voce				
04-bis crediti tributari				
.....	3187			3187
Totale voce	3187			3187
04-ter imposte anticipate				
.....	23308			23308
Totale voce	23308			23308
05 verso altri				0
.....	4318		4404	8722
Totale voce	4318	0	4404	8722
Totale	205228	0	4404	209632

**Tabella 2.2.2.a3 – Analisi di anzianità dei crediti**

Descrizione	ANZIANITA												Totale crediti lordi	Totale svalutazioni	Valori in bilancio		
	Esercizio 2024		Esercizio 2023		Esercizio 2022		Esercizio 2021		Esercizio 2020		Esercizio 2019		Esercizi precedenti				
ATTIVO CIRCOLANTE	Importo	Svalutazioni	Importo	Svalutazioni	Importo	Valori in bilancio											
II Crediti																	
01 verso clienti:	149023	638	24048	465		1864									173071	2967	170104
.....															0		
Totale voce	149023	638	24048	465	0	1864		0	0				0		173071	2967	170104
02 verso imprese controllate	3262		275												3537		3537
.....																	
Totale voce	3262		275												3537		3537
03 verso imprese collegate																	
.....																	
Totale voce																	
04-bis crediti tributari	3187														3187		3187
.....																	
Totale voce	3187		0				0								3187		3187
04-ter imposte anticipate	23308														23308		23308
.....																	
Totale voce	23308		0												23308		23308
05 verso altri	851		615		743		415		508		548		5042		8722		8722
.....															0		
Totale voce	851		615		743		415		508		548		5042		8722		8722
Totale	179631		24938	465	743	1864	415	0	508	0	548	0	5042	0	211825	2967	208858

Tutti i crediti esposti sono costantemente monitorati.

## **2.2.3 ATTIVITA' FINANZIARIE**

### *Criterio di valutazione*

Le attività finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o, se minore, al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.3 riporta i movimenti delle attività finanziarie, specificando per ciascuna voce: il valore nominale; i precedenti ripristini e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni, i ripristini e le svalutazioni effettuate nell'esercizio; il valore in bilancio.

**Tabella 2.2.3 – Movimenti delle attività finanziarie**

Descrizione	Precedenti all'inizio dell'esercizio				Dell'esercizio					Valore in bilancio
	Valore nominale	Ripristino di valore	Svalutazioni	Acquisizioni	Spostamenti da una ad altra voce	Alienazioni	Ripristino di valore	Svalutazioni		
ATTIVO CIRCOLANTE										
III Attività finanziarie										
06 Altri titoli										
	<b>Totale</b>									

Non esistono valori iscritti a bilancio.

## 2.2.4 DISPONIBILITA' LIQUIDE

### *Criterio di valutazione*

La consistenza delle disponibilità liquide è iscritta al valore nominale ed accoglie i saldi dei conti accesi ai valori numerari certi, ovvero al denaro, agli assegni, ai conti correnti ed ai depositi bancari e postali.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.4 riporta i movimenti delle disponibilità liquide, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.4 – Movimenti delle disponibilità liquide**

### ATTIVO CIRCOLANTE - DISPONIBILITA' LIQUIDE

Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
01 Depositi bancari e postali: .....	543.786		235.672	308.114
Totale voce	543.786	0	235.672	308.114
02 Assegni: .....				
Totale voce				
03 Denaro e valori in cassa: Casse	34.971		312	34.659
Totale voce	34.971	0	312	34.659
Totale	578.757	0	235.984	342.773

Le casse, sono state istituite per la gestione delle entrate dirette dei servizi svolti presso l'ufficio di Sede, gli sportelli di riscossione tasse automobilistiche e la delegazione di Sacile. Comprendono inoltre la gestione del Cassiere Economo e del Funzionario Delegato.

Il decremento delle disponibilità liquide rispetto all'esercizio 2023 è dato principalmente dalla liquidazione delle indennità di liquidazione delle due unità cessate, coperte solo parzialmente dalla Polizza AIL, e dall'utilizzo del Contributo regionale per l'attività di

educazione stradale accreditato nell'anno precedente a quello in trattazione con l'organizzazione degli evento “4 Safety FVG”.

## 2.2.5 RATEI E RISCONTI ATTIVI

La voce ratei e risconti attivi accoglie i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.2.5 riporta i movimenti dei ratei e risconti attivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.2.5** – Movimenti dei ratei e risconti attivi

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Ratei attivi:				
---				
---				
Totale voce				
Risconti attivi:				
Spese generali	1.871	8.952		10.823
Quote a favore ACI	43.153	12.939		56.092
Totale voce	45.024	21.891	0	66.915
Totale	45.024	21.891	0	66.915

## **2.3 PATRIMONIO NETTO**

### **2.3.1 VARIAZIONI DEL PATRIMONIO NETTO**

#### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.3.1 riporta i movimenti del patrimonio netto, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.3.1 – Movimenti del patrimonio netto**

### **VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO**

Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
I Riserve:				
Riserva - Regol. contenimento spesa	82.389	21.755		104.144
Altre riserve	22.552			22.552
<b>Totale voce</b>	<b>104.941</b>	<b>21.755</b>	<b>0</b>	<b>126.696</b>
II Utili (perdite) portati a nuovo	499.543			499.543
III Utile (perdita) dell'esercizio	21.755		5.020	16.735
<b>Totale</b>	<b>626.239</b>	<b>21.755</b>	<b>5.020</b>	<b>642.974</b>

Il risultato finale di € 642.974, comprende l'utile di esercizio di € 16.735 che nel rispetto del Regolamento di contenimento della spesa adottato dall'Ente rileverà per l'intero importo di € 16.735 ad incremento della Riserva all'uopo apposta.

## **2.4 FONDI PER RISCHI ED ONERI**

### *Analisi dei movimenti*

La tabelle che seguono riportano i movimenti dei fondi rischi ed oneri esistenti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni e gli accantonamenti effettuati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.4.a** – Movimenti del fondo per imposte

FONDO PER IMPOSTE			
Saldo al 31.12.2023	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2024
0	0		0
	0		0

Non esistono valori iscritti a bilancio.

**Tabella 2.4.b** – Movimenti del fondo per rinnovi contrattuali

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI			
Saldo al 31.12.2023	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2024
1600	0	800	2400

Il fondo è stato appostato in aderenza alle indicazioni della Circolare MEF – RGS n. 23 del 19/05/2022, con riferimento al triennio contrattuale 2022 – 2024 Funzioni Centrali.

Tabella 2.4.c – Movimenti di altri fondi

ALTRI FONDI			
Saldo al 31.12.2023	Utilizzazioni	Accantonamenti	Saldo al 31.12.2024
17.799	14.555		3.244
17.799	14.555		3.244

Si utilizza nell'esercizio il fondo per la svalutazione di due crediti prescritti per i quali era stata posta in esercizi precedenti la quota di accantonamento, per un valore complessivo di € 14.555.

## **2.5 FONDO TFR E FONDO QUIESCENZA**

### *Analisi dei movimenti*

Le tabelle 2.5.a riporta i movimenti del fondo quiescenza, specificando: il saldo al termine dell'esercizio precedente, le utilizzazioni, la quota di accantonamento dell'esercizio, l'adeguamento, il saldo al termine dell'esercizio.

La suddetta tabella esamina, inoltre, la durata residua del fondo, evidenziando l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

**Tabella 2.5.a** – Movimenti del fondo quiescenza

FONDO QUIESCENZA						
Saldo al 31.12.2023	Utilizzazioni	Quota dell'esercizio	Adeguamenti	Saldo al 31.12.2024	DURATA RESIDUA	
					Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni
279588	199241	6407		86754		86753

Il fondo rappresenta i diritti maturati dal personale alla chiusura dell'esercizio, ed è aggiornato, per quanto di competenza dell'esercizio, con i disposti dell'ultimo CCNL Funzioni Centrali 2019 – 2021. Il fondo è stato utilizzato per la cessazione di due unità nell'esercizio per un totale di € 199.241 coperti parzialmente dalla Polizza AIL che si è provveduto precedentemente a risquotere.

## **2.6 DEBITI**

### *Criterio di valutazione*

I debiti sono iscritti al valore nominale.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.6.a1 riporta i movimenti dei debiti, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

La tabella 2.6.a2 riporta distintamente per ciascuna voce dei debiti la durata residua, specificandone l'importo in scadenza rispetto ai seguenti intervalli temporali:

- entro l'esercizio successivo;
- oltre l'esercizio successivo ma entro i 5 anni;
- oltre i 5 anni.

Ai fini di tale classificazione, non si tiene conto della scadenza giuridica dell'operazione ma dell'esigibilità quale situazione di fatto.

Relativamente ai debiti con durata superiore ai 5 anni, viene data specifica indicazione della natura della garanzia reale eventualmente prestata e del soggetto prestatore.

La tabella 2.6.a3 riporta distintamente, per ciascuna voce dei debiti, l'anzianità degli stessi rispetto alla data di insorgenza, specificandone l'importo in scadenza rispetto alle seguenti diverse annualità:

- esercizio "N";
- esercizio "N-1";
- esercizio "N-2";
- esercizio "N-3";
- esercizio "N-4";
- esercizio "N-5";
- esercizi precedenti.

**Tabella 2.6.a1 – Movimenti dei debiti**

Descrizione	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
<b>PASSIVO</b>				
D. Debiti				
04 debiti verso banche:				
.....				
Totale voce				
05 debiti verso altri finanziatori:				
.....	0			0
Totale voce	0			0
06 acconti:				
.....				0
Totale voce				0
07 debiti verso fornitori:				
.....	272.719	129.179		401.898
Totale voce	272.719	129.179	0	401.898
08 debiti rappresentati da titoli di credito:				
.....				
Totale voce				
09 debiti verso imprese controllate:				
.....	134.096		63.745	70.351
Totale voce	134.096	0	63.745	70.351
10 debiti verso imprese collegate:				
.....				
Totale voce				
11 debiti verso controllanti:				
.....				
Totale voce				
12 debiti tributari:				
.....	27.123		10.466	16.657
Totale voce	27.123	0	10.466	16.657
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:				
.....	5.960		3.502	2.458
Totale voce	5.960	0	3.502	2.458
14 altri debiti:				
.....	32.666		18.719	13.947
Totale voce	32.666	0	18.719	13.947
Totale	472.564	129.179	96.432	505.311

L'incremento complessivo è riconducibile a maggiori impegni nei confronti della società partecipata in house. In particolare, considerata la fuoriuscita per raggiunto limite di età dei dipendenti AC Pordenone l'Ente ha sopperito in toto con l'utilizzo di personale della società, nelle more del reclutamento di nuovo personale nei ranghi dell'Ente.

**Tabella 2.6.a2 – Analisi della durata residua dei debiti**

Descrizione	Entro l'esercizio successivo	DURATA RESIDUA				
		Oltre l'esercizio successivo prima di 5 anni	Oltre 5 anni			
PASSIVO	Importo	Importo	Importo	Natura della garanzia prestata	Soggetto prestatore	Totale
D. Debiti						
04 debiti verso banche:						
.....						
Totale voce						
05 debiti verso altri finanziatori:						
.....						0
Totale voce						0
06 accconti:						
.....						
Totale voce						
07 debiti verso fornitori:						
.....	241.098		160.800			401.898
Totale voce	241.098		160.800			401.898
08 debiti rappresentati da titoli di credito:						
.....						
Totale voce						
09 debiti verso imprese controllate:						
.....	70.351					70.351
Totale voce	70.351					70.351
10 debiti verso imprese collegate:						
.....						
Totale voce						
11 debiti verso controllanti:						
.....						
Totale voce						
12 debiti tributari:						
.....	16.657					16.657
Totale voce	16.657					16.657
13 debiti verso i tit. di previd. e di sicurezza sociale:						
.....	2.458					2.458
Totale voce	2.458					2.458
14 altri debiti:						
.....	13.947					0
Totale voce	13.947					13.947

I debiti, si prevede possano essere estinti con i tempi consentiti dalle normali attività inerenti (12 mesi), ad eccezione del debito oggetto di un piano di rientro concordato con ACI, rinegoziato nel luglio 2015, della durata residua di 9 anni. Esso consiste in debiti per forniture, per i quali è intervenuto accordo novativo tra le parti già nel 2003, modificandone natura e durata. Dell'importo totale residuale alla data della presente rendicontazione come indicato in tabella, in aderenza alle linee indicate dal Consiglio Direttivo dell'Ente, entro 12 mesi verrà liquidato l'importo di € 7.200. Si è provveduto ad eliminare un posta debitoria ormai prescritta per un valore di € 10.642,96.

**Tabella 2.6.a3 – Analisi di anzianità dei debiti**

Descrizione	ANZIANITA							
	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Esercizio 2019	Esercizi precedenti	Totale
PASSIVO								
D. Debiti								
04 debiti verso banche:								
.....								
Totale voce								
05 debiti verso altri finanziatori:								
.....								
Totale voce								
06 avconti:								
.....								
Totale voce								
07 debiti verso fornitori:	241.098						160.800	401.898
.....								
Totale voce	241.098	0					160.800	401.898
08 debiti rappresentati da titoli di credito:								
.....								
Totale voce								
09 debiti verso imprese controllate:	70.351							70.351
.....								
Totale voce	70.351	0						70.351
10 debiti verso imprese collegate:								
.....								
Totale voce								
11 debiti verso controllanti:								
.....								
Totale voce								
12 debiti tributari:	16.657							16.657
.....								
Totale voce	16.657							16.657
13 debiti verso istit. di previd. e di sicurezza sociale:	2.458							2.458
.....								
Totale voce	2.458	0						2.458
14 altri debiti:	13.201						746	13.947
.....								
Totale voce	13.201	0					746	13.947
Totale	0	0	0	0	0	0	161.546	505.311

Tra i debiti da fornitori è stato appostato, nel valore della voce riferibile ad esercizi precedenti, il saldo del debito per piano di rientro concordato con ACI (€ 160.800). Gli altri debiti esposti, con maggiore anzianità, corrispondono in prevalenza a poste per le quali, allo spirare del termine di prescrizione, si provvederà alla relativa eliminazione.

## 2.7.1 RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce ratei e risconti passivi accoglie i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi nonchè i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

### *Analisi dei movimenti*

La tabella 2.7.1 riporta i movimenti dei ratei e risconti passivi, specificando per ciascuna voce: il saldo al termine dell'esercizio precedente, gli incrementi e i decrementi rilevati nell'esercizio, il saldo al termine dell'esercizio.

**Tabella 2.7.1 – Movimenti dei ratei e risconti passivi**

### RATEI E RISCONTI PASSIVI

	Saldo al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2024
Ratei passivi:				
Spese diverse	206		206	0
...				
Totale voce	206	0	206	0
Risconti passivi:				
Quote sociali	89734	553		90287
Spese diverse	171120		171120	0
Risconti passivi di fitti attivi	339		291	49
Totale voce	261193	553	171411	90336
Totale	261399	553	171411	90336

## CONTI D'ORDINE

In questo paragrafo, si forniscono informazioni circa la natura e la composizione dei conti d'ordine.

I conti d'ordine vengono presentati seguendo la consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi.

## 2.8.1 RISCHI ASSUNTI DALL'ENTE

I rischi assunti dall'Ente vengono distinti in due tipologie: garanzie prestate direttamente e garanzie prestate indirettamente.

Nelle tabelle che seguono, all'interno di ciascuna tipologia, si forniscono informazioni in merito agli specifici rischi assunti.

### GARANZIE PRESTATE DIRETTAMENTE

- ✓ Fidejussioni

La tabella 2.8.1.a1 riporta il valore delle fidejussioni prestate direttamente a garanzia di terzi, con indicazione del soggetto beneficiario raffrontato con quello dell'anno precedente.

**Tabella 2.8.1.a1 – Fidejussioni a garanzia di terzi**

FIDEJUSSIONI PRE STATE A GARANZIA DI TERZI		
Soggetto debitore (beneficiario)	Valore fidejussione al 31/12/2023	Valore fidejussione al 31/12/2024
Agenzia delle Entrate (per riscossione tasse automobilistiche)		0
ACI (per attività dello STA)		0
Totale	0	0

Con il passaggio delle riscossioni tasse automobilistiche e dell'attività dello STA alla piattaforma PagoPa, è venuta meno la necessità di fornire agli Enti destinatari garanzie sui flussi finanziari delle corrispondenti attività.

## 2.8.2 IMPEGNI ASSUNTI DALL'ENTE

La tabella 2.8.2 riporta la descrizione e l'importo degli impegni assunti nei confronti di terzi, a fronte dei quali l'obbligazione giuridica non si è ancora perfezionata e, pertanto, non indicati in stato patrimoniale.

**Tabella 2.8.2 – Impegni assunti dall'Ente**

Descrizione	Importo complessivo
Totale	

Non si rilevano valori corrispondenti.

### **2.8.3 BENI DI TERZI PRESSO L'ENTE**

La tabella 2.8.3 espone i beni che risultano temporaneamente presso l'Ente a titolo di deposito, cauzione, lavorazione, comodato, ecc. con indicazione della natura, del titolo di detenzione, del valore e di eventuali oneri connessi alla loro custodia.

**Tabella 2.8.3 – Beni di terzi presso l'Ente**

Natura dei beni	Titolo di detenzione	Valore	Oneri connessi alla loro custodia
Totali			

Non si rilevano valori corrispondenti

### **2.9 DIRITTI REALI DI GODIMENTO**

Non si rilevano valori corrispondenti.

### **3. ANALISI DEL CONTO ECONOMICO**

#### ***ESAME DELLA GESTIONE***

##### **3.1.1 SINTESI DEI RISULTATI**

La forma scalare del conto economico consente di esporre i risultati parziali progressivi, che hanno concorso alla formazione del risultato economico dell’Ente, distinguendo fra gestione caratteristica e gestione finanziaria.

Il conto economico è strutturato in 4 macrovoci principali, ossia “valore della produzione” (A), “costi della produzione” (B), “proventi e oneri finanziari” (C), “rettifiche di valore di attività e passività finanziarie” (D); le differenze fra macrovoci evidenziano, infatti, risultati parziali di estremo interesse.

In particolare, il risultato prodotto dalla gestione caratteristica si assume pari alla differenza tra valore e costi della produzione e quello della gestione finanziaria fra proventi ed oneri finanziari.

Al riguardo, è utile evidenziare anche il risultato prima delle imposte, ossia quello prodotto dalla gestione, considerando anche le eventuali rettifiche di valore delle attività finanziarie e trascurando l’effetto tributario. Anche nel corso dell’esercizio 2024 l’Ente ha investito nell’aggiornamento impiantistico e logistica relativa agli immobili di proprietà e nella loro manutenzione. Dopo anni di investimenti minimi, tesi al mero mantenimenti delle funzionalità minime degli uffici e delle delegazioni, nel 2024, grazie al robusto incremento dei ricavi in tutti i settori di attività, sono stati investite ingenti risorse per riqualificare il patrimonio immobiliare. Tale azione, oltre al miglioramento dello stato generale e del valore, è tesa all’adeguamento funzionale necessario a sostenere le sinergie ACI-Sara e all’implementazione della disposizione interna secondo moderni criteri. L’accoglienza dei soci e dei clienti nonché l’immagine dell’Ente non potrà che beneficiarne in modo sensibile. Sono state implementate ulteriore integrazione dell’organico del gruppo con nr. 2 nuove unità con il fine di migliorare l’organizzazione e le sinergie del personale nei processi di lavoro. Gli investimenti continueranno per alcuni esercizi, se come sembra, potranno essere sostenuti dal buon andamento generale delle attività. L’Ente, inoltre, si sta dotando

di infrastrutture informatiche e tecnologiche con l'obiettivo di smaterializzare e digitalizzare archivi e processi di lavoro ottimizzando gli stessi.

Ciò premesso, i risultati parziali prodotti nell'esercizio in esame, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente, sono riepilogati nella tabella 3.1.1:

**Tabella 3.1.1 – Risultati di sintesi**

Gestione Caratteristica	18.799	25.055	-6.256
Gestione Finanziaria	8.240	16.407	-8.167

	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
Risultato ante imposte	27.039	41.462	-14.423

### **3.1.2 VALORE DELLA PRODUZIONE**

La macrovoce “valore della produzione” (A) aggrega le componenti economiche positive, riconducibili all’attività economica, tipicamente svolta dall’Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

#### **A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
486.989	415.337	71.652

SOCI – Si rileva, per l'esercizio in trattazione, un parco associativo, che si assesta nel risultato totale di n. 5415 soci (+ 7,1%). La gestione economica nettizzata dal costo correlato delle aliquote retrocesse ad ACI, espone in termini di valori assoluti un incremento del 37,50%, tale dato è il risultato aggregato della somma algebrica dei risultati di competenza dell'esercizio, corretti dalle componenti economiche rettificative rinvenenti e rimesse ai rispettivi esercizi. L'analisi comparata del risultato numerico con quello economico è rappresentativa delle attività intraprese e dello sforzo economico sostenuto, orientati ad ampliare la compagine sociale.

Consulenza Automobilistica – L’attività è svolta in forma diretta dalla Delegazione di Sacile e dall’Ufficio di Sede e, attraverso la società in-house San Vito al Tagliamento e Maniago. Anche in questo settore si evidenziano valori complessivi in crescita rispetto a quelli dell’esercizio precedente.

SARA – L’Ente sta effettuando significativi investimenti sulla logistica delle Agenzie Sara e sull’integrazione operativa. I proventi infatti, in qualità Agente Generale e gestione Sara Vita, riconducibili all’attività svolta presso le Agenzie di Pordenone, Sacile e Pordenone Via Giustiniano (sub-agenzie), si rilevano in progresso rispetto a quelli dell’esercizio precedente (+ 25,91), fatto molto positivo dopo decenni di stagnazione.

Riscossione Tasse Automobilistiche – I proventi per riscossione delle tasse automobilistiche, per le attività svolte in tal senso nelle Delegazioni dirette di Sede e Sacile, rilevati al netto di quanto corrisposto al ACI e a Mooney Spa per l’attività di Polo Informatico, risultano allineati a quelli dell’esercizio precedente (+ 3,93%). Simile l’andamento a San Vito e Maniago.

Proventi Delegazioni Indirette – Si tratta dei proventi riconducibili all’unica gestione indiretta da operatore terzo delle Delegazioni provinciali, quella di Spilimbergo. L’andamento rimane in linea con gli esercizi precedenti.

## A2 - Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

## A3 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

## A4 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
		0,00

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

## A5 - Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
259.943,00	124.734,00	135.209,00

La categoria A5 risulta protagonista di diverse variazioni sia in senso positivo che negativo. Quelle negative: CONTRIBUTI DA ACI – (- 13,47%). Rappresenta il contributo disposto che Aci paga per l'attività di emissione delle licenze sportive prestata nella provincia dall'Ente.

FITTI ATTIVI SU IMMOBILI DI PROPRIETA' – (- 45,67%). La sensibile riduzione dei proventi da locazioni attive riguarda principalmente la chiusura del rapporto contrattuale con BNL per dismissione della filiale. Ad agosto del 2024 si è finalizzato il trasferimento dell'agenzia principale Sara Assicurazioni di viale Dante conseguendo così un vantaggio economico pari alla locazione. È previsto nell'anno in corso l'apertura della delegazione di città nella stessa sede per migliorare il servizio all'utenza.

Quelle positive: CANONI DI LOCAZIONE TERRENO VIALE VENEZIA (+ 18,87%) Si conferma l'incremento rispetto al passato dovuto alla vantaggiosa rinegoziazione del contratto, entrato a pieno regime nell'esercizio 2024.

Il raggruppamento CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI ED ALTRE ENTRATE – (+ 9,74%) è costituito in prevalenza da poste a rimborso di spese sostenute correlate. Le voci che maggiormente si discostano positivamente dall'esercizio precedente sono i RIMBORSI DIVERSI UFF.AA SEDE e RIMBORSI DIVERSI UFF.AA SACILE con un incremento rispettivamente del 81,14% e 7,67%. Inoltre spicca la voce CONCORSI E RIMBORSI DIVERSI NON RILEVANTE IVA (+ 9,84%) le cui componenti si riferiscono al rimborso di poste collegate alla manifestazione "Rally Piancavallo".

CONTRIBUTI DA PARTE DELLE REGIONI - l'Ente ha ottenuto l'approvazione del progetto riguardante la Sicurezza Stradale presentato in base alla Legge Regionale 28 dicembre 2022, n. 22, art.9, commi da 97 a 97 quinques. A fronte di un contributo pari a € 190.000 ottenuto in due tranches nel 2023, € 18.880 sono stati imputati nello scorso esercizio e i rimanenti 171.120 nell'esercizio in trattazione. Tale somma corrisponde all'attività iniziata nel 2023 e completata nell'arco del 2024.

VARIAZIONI ATTIVE NEI DEBITI - Si è provveduto ad eliminare una posta debitoria prescritta di € 10.692,46.

### **3.1.3 COSTI DELLA PRODUZIONE**

La macrovoce "costi della produzione" (B) aggrega le componenti economiche negative (costi), riconducibili all'attività economica, tipicamente svolta dall'Ente.

Gli scostamenti maggiormente significativi di tale aggregato hanno riguardato le seguenti voci:

#### **B6 - Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
3.404	1.516	1.888

I valori esposti evidenziano un incremento (+35,29%) rispetto al precedente esercizio. Per l'approvvigionamento, è stato fatto un ricorso generalizzato alla piattaforma di acquisti MEPA, ed ai conseguenti prezzi calmierati.

#### **B7 - Per servizi**

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
509.549	229.125	280.424

Nel 2024, oltre alle spese legate all'organizzazione degli eventi di educazione stradale del 4 Safety FVG coperti dal contributo della Regione, sono stati effettuati gli investimenti e le manutenzione dei locali delle delegazioni e della sede, nonché il potenziamento dei mezzi di comunicazione social e l'incremento dell'organico della società in-house per far fronte all'aumento dell'attività resa evidente nella variazione positiva dei proventi. La combinazione delle voci, correlate e non correlate ad entrate, esprimono, in termini assoluti un incremento complessivo (+ 122,37%), quale risultato combinato delle singole componenti anche di modesta entità. Le voci con la valorizzazione di scostamento maggiore sono:

- spese per educazione stradale (+ 163.428 €) per le iniziative intraprese nel contesto del progetto di Sicurezza Stradale finanziato dalla Regione.
- Spese per manifestazioni varie (+ 7.387 €) legate principalmente alla manifestazione "Ruote nel Passato" nell'ambito di Aci Storico.
- Altre spese per prestazioni di servizi – (+ 84.668 €) che comprende, tra l'altro, quanto destinato alla società in house providing per le attività ed il supporto ai servizi affidati dall'Ente (vedi punto 3.1.1 a pag. 39).

#### **B8 - Per godimento di beni di terzi**

Esercizio 2024	Esercizio 2022	Scostamenti
16.389	16.687	-298

La voce, in diminuzione del 1,79%, è la rappresentazione delle spese per la locazione della Delegazione di Sacile, costante, delle gestioni condominiali degli immobili di proprietà in diminuzione e dei poco significativi residuali costi di locazione di apparecchiature.

#### B9 - Per il personale

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
19.999	110.684	-90.685

I valori appostati corrispondono agli emolumenti di carattere fisso e a quelli variabili, oltre agli oneri riflessi e alla quota di esercizio della indennità di liquidazione del personale (-81,93%).

Il dato rappresenta in termini economici le spettanze al personale, nel rispetto dei disposti del nuovo CCNL 2019 – 2021 comparto Funzioni Centrali, sottoscritto il 05.01.2022, che ha trovato la completa attuazione il 01.11.2022. Si attesta in diminuzione per la cessazione delle due unità rimanenti in organica all'Ente per il raggiungimento dell'età pensionabile.

#### B10 - Ammortamenti e svalutazioni

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
15.810	14.695	1.115

Rappresenta la rilevazione della gestione ordinaria dell'ammortamento dei cespiti, sia di beni preesistenti, che delle acquisizioni dell'esercizio tra i beni immobili, mobili e macchine ufficio. Principalmente l'incremento fa riferimento all'acquisto di stampanti in sostituzione dei noleggi cessati.

#### B11 - Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni corrispondenti a tali valori.

#### B12 - Accantonamenti per rischi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
638	14.269	-13.631

Comprende la quota di esercizio accantonata al fondo svalutazione crediti, nella componente deducibile ai sensi e nei limiti dell'art. 106 TUIR.

### B13 - Altri accantonamenti

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
800	800	0

Rappresenta l'accantonamento al fondo per i rinnovi contrattuali del personale, in aderenza alle indicazioni del MEF.

### B14 - Oneri diversi di gestione

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
161.545	126.240	35.305

Lo scostamento, + 27,97%, è il risultato matematico di differenziali di significativo valore, di poste diverse di segno opposto.

Tra le singole componenti, quella con gli scostamenti più significativi hanno riguardato il maggior valore della quota riconosciuta ad ACI sulle tessere sociali in conseguenza della maggiore produzione delle stesse e l'aumento dell'IVA indetraibile sulle spese pro-rata e promiscue in conseguenza ai maggiori così fatturati.

### 3.1.4 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La macrovoce “proventi e oneri finanziari” (C) aggrega le componenti economiche positive (proventi) e negative (oneri), associate rispettivamente alle operazioni di impiego delle risorse eccedenti e a quelle di reperimento dei mezzi finanziari, necessari alle attività dell’Ente.

### C15 - Proventi da partecipazioni

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

Nell'esercizio non sono stati disposti dividendi dalle partecipazioni dell'Ente.

### C16 - Altri proventi finanziari

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
12.354	18.548	-6.194

La voce, è costituita, dagli interessi attivi maturati dal conto corrente dell'Ente. In diminuzione rispetto all'esercizio precedente per l'assenza della rivalutazione della polizza AIL accesa presso la Reale Mutua in seguito alla sua estinzione.

## C17 - Interessi e altri oneri finanziari

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
4.114	2.141	1.973

Rappresenta gli interessi dovuti ad ACI dal piano di ammortamenti debiti pregressi e si registra in aumento rispetto all'esercizio precedente in conseguenza all'incremento subito dei tassi.

## C17bis. - Utili e perdite su cambi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scoste
0	0	0

Non si rilevano movimentazioni afferenti a tali valori.

## 3.1.5 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

La macrovoce "rettifiche di valore di attività finanziarie" (D) aggrega le componenti economiche positive e negative connesse alla rilevazione di rivalutazioni e svalutazioni su partecipazioni e titoli, immobilizzati e non, e, più in generale, alle attività finanziarie detenute dall'Ente.

## D18 – Rivalutazioni

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## D19 – Svalutazioni

Caratteristica	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scoste
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## 3.1.6.COMPONENTI STRAORDINARI

A seguito dell'eliminazione della sezione E) dei "Proventi ed oneri straordinari", i valori di tale gestione sono stati attribuiti direttamente ai conti di ricavo e costi ai quali si riferiscono secondo la rispettiva natura.

Al riguardo, è bene precisare che il termine straordinario è legato non all'eccezionalità o all'anormalità degli eventi da cui gli stessi derivano, bensì alla estraneità della fonte del provento o dell'onere all'attività ordinaria.

Di seguito, con la specifica che tali valori sono già rendicontati nelle rispettive voci indicate, si riepilogano i dettagli delle singole voci allocate nelle corrispondenti macrovoci del valore e dei costi della produzione, con l'indicazione della rilevanza o meno ai fini della definizione del risultato differenziale di bilancio del Margine Operativo Lordo (MOL).

## A - VALORE DELLA PRODUZIONE

### 5) Altri ricavi e proventi

Componenti positive relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

## B – COSTI DELLA PRODUZIONE

### 7) Spese per prestazioni di servizi

Componenti negative relative ad esercizi precedenti

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 14) Oneri diversi di gestione

Sopravvenienze passive straordinarie

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti	Rilevante MOL
0	0	0	0

Per l'esercizio in trattazione, non sono state effettuate operazioni.

### 3.1.7. IMPOSTE

La voce che segue è dedicata alla contabilizzazione delle imposte sul reddito; ci si riferisce all'IRES e all'IRAP.

## E22 – Imposte sul reddito dell'esercizio

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamenti
10.304	19.707	-9.403

Nei conteggi afferenti il calcolo delle imposte sia IRES che IRAP, ai fini dell'abbattimento delle spese promiscue, i ricavi rinvenienti dalle quote sociali vengono rilevati al netto delle aliquote a favore ACI.

Si evidenzia che l'Ente determina l'IRAP ai sensi dell'art. 10-bis comma 2 del D.Lgs. 446/97 e, pertanto, la quantificazione dell'imposta è determinata, nella sua variabilità, sia dalla spesa del personale che da quella inherente le attività commerciali.

## **DESTINAZIONE/COPERTURA DEL RISULTATO ECONOMICO**

Il risultato finale dell'esercizio espone un utile di € 16.735, che l'Ente intende destinare nel seguente modo:

- ☞ nel rispetto dell'art. 9 "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pordenone", approvato dal Consiglio Direttivo con delibera del 29.10.2019, i risparmi che si dovessero realizzare, per effetto di predetto regolamento, vengono destinati ad una specifica riserva indisponibile del patrimonio netto, denominata "Riserva ai sensi del regolamento di contenimento della spesa pubblica",

## **4. ALTRE NOTIZIE INTEGRATIVE**

### **4.1. INFORMAZIONI SUL PERSONALE**

Il paragrafo in esame fornisce informazioni aggiuntive sul personale dell'Ente.

#### **ANALISI DEL PERSONALE PER TIPOLOGIA CONTRATTUALE**

La tabella 4.1.1 riporta la tipologia contrattuale del personale impiegato presso l'Ente, con indicazione delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

**Tabella 4.1.1 – Personale impiegato nell'Ente**

Tipologia Contrattuale	Risorse al 31.12.2023	Incrementi	Decrementi	Risorse al 31.12.2024
Tempo indeterminato	2			0
Tempo determinato				
Personale in utilizzo da altri enti				
Personale distaccato presso altri enti				
<b>Totale</b>	<b>2</b>			<b>0</b>

Nell'anno in trattazione sono cessate le due unità ancora in organico. Sono in corso le procedure per reintegrare la forza lavoro fino a 4 unità.

#### 4.1.2 ALTRI DATI SUL PERSONALE

La tabella 4.1.2 espone la pianta organica dell'Ente.

**Tabella 4.1.2 – Pianta organica**

Area di inquadramento e posizioni economiche	Posti in organico	Posti ricoperti
A		
B	3	0
C	2	0
<b>Totale</b>	<b>5</b>	<b>0</b>

La pianta organica è stata rideterminata con delibera del Consiglio Direttivo n. 4.6 del 12 luglio 2016, prevedendo la riduzione della dotazione organica di nr. 1 unità, in analogia a quanto già proposto nel 2012, ai sensi dell'art. 2 comma 1 del D.L. 95/2012 convertito nella L. 135/2012 (spending review).

Con delibera del Consiglio Direttivo del 26.10.2022, ai sensi dell'art. 6 D.L. n. 80/2021, convertito nella L. 113/2021, è stato disposto il PIAO (Piano Integrato di Attività e Organizzazione) dell'Ente, quale documento unico che comprende tra l'altro il piano triennale dei fabbisogni del personale dell'Automobile Club Pordenone 2023 - 2025, che riconduce questi ultimi al totale della forza in ruolo all'inizio dell'esercizio.

## **COMPENSI AGLI ORGANI COLLEGIALI**

La tabella 4.2 riporta i compensi eventualmente spettanti agli organi collegiali dell'Ente.

**Tabella 4.2 – Organi Collegiali**

<b>Organo</b>	<b>Importo complessivo</b>
Consiglio Direttivo	2397
Collegio dei Revisori dei Conti	4486
<b>Totale</b>	<b>6883</b>

I valori indicati sono comprensivi degli oneri previdenziali eventualmente dovuti, e corrispondono per quanto riguarda il Consiglio Direttivo all'emolumento dovuto al Presidente, e per il Collegio dei Revisori agli emolumenti dovuti al Presidente del Collegio e a due componenti.

## **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE**

Le operazioni con parti correlate, poste in essere dall'Ente ed aventi ad oggetto finanziamenti, prestazione di servizi e cessione di beni, sono state concluse a condizioni normali di mercato e, pertanto, ai sensi dell'art. 2427, n.22-bis) del codice civile, non si renderebbe necessario riportare in nota integrativa le informazioni ivi indicate. Per fornire, comunque, una migliore informativa di bilancio, nella tabella che segue, si riportano le operazioni effettuate nell'esercizio, con le parti correlate.

**Tabella 4.3 – Operazioni con parti correlate**

RAPPORTI CON PARTI CORRELATE	Totali	Parti correlate	Terzi
Crediti delle immobilizzazioni finanziarie	78134	76.447	1.687
Crediti commerciali dell'attivo circolante	14310	3.537	10.773
Crediti finanziari dell'attivo circolante	0	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>92.444</b>	<b>79.984</b>	<b>12.460</b>
Debiti commerciali	472.242	175.000	297.242
Debiti finanziari	0	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>472.242</b>	<b>175.000</b>	<b>297.242</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	486.989	0	486.989
Altri ricavi e proventi	259.942	0	259.942
<b>Totale ricavi</b>	<b>746.931</b>	<b>0</b>	<b>746.931</b>
Acquisto mat.prime, merci, suss. e di cons.	3.404	0	3.404
Costi per prestazione di servizi	509.549	175.000	334.549
Costi per godimento beni di terzi	16.389	0	16.389
Oneri diversi di gestione	161.545		161.545
<b>Parziale dei costi</b>	<b>690.887</b>	<b>175.000</b>	<b>515.887</b>
Dividendi	0	0	0
Interessi attivi e altri proventi	12.354	0	12.354
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>12.354</b>	<b>0</b>	<b>12.354</b>

## **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI DI BILANCIO**

Ai sensi dell'art. 19, comma 1, e dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs. 91/2011, l'Ente, nell'ambito del bilancio di esercizio, espone il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", al fine di illustrare gli obiettivi di impiego delle risorse, i risultati conseguiti e gli interventi adottati.

Quanto precede, viene compendiato in tabelle di sintesi, che illustrano, dapprima, il piano degli obiettivi per attività, con suddivisione dei costi della produzione, poi, il piano dei progetti eventualmente attivatati a livello locale ed infine, l'insieme degli indicatori utilizzati per la misurazione degli obiettivi, con evidenza del grado di conseguimento dei target fissati.

**Tabella 4.4.1 – Piano obiettivi per attività con suddivisione dei costi della produzione**

ATTIVITÀ AC	B6) Acquisto prodotti finiti e merci	B7) Spese per prestazioni di servizi	B8) Spese per godimento di beni di terzi	B9) Costi del personale	B10) Ammortam. e svalutazioni	Variazioni rimanenze materei pri me,sussid di consumo	B12) Accanto nam.per rischi ed oneri	B13) Altri accanto namenti	B14) Oneri diversi di gestione	Totale Costi della Produzione
Mobilità e Sicurezza Stradale	0	181.989	0	0	5.238	0	211	265	17.891	205.594
Attività associativa	0	25.239	0	9.999	1.014	0	41	51	111.011	147.355
Tasse Automobilistiche	0	60	0	0	2	0	0	0	6	68
Assistenza Automobilistica	0	356	0	0	10	0	0	1	35	402
Attività sportiva	0	19.202	0	0	553	0	22	28	1.888	21.692
Attività culturali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Turismo e Relazioni con gli Enti locali	0	27	0	0	1	0	0	0	2	30
Struttura	3.404	282.676	16.389	10.000	8.992	0	363	455	30.713	352.993
<b>Totali</b>	<b>3.404</b>	<b>509.549</b>	<b>16.389</b>	<b>19.999</b>	<b>15.810</b>	<b>0</b>	<b>638</b>	<b>800</b>	<b>161.545</b>	<b>728.134</b>

Non è stata considerata la ripartizione delle spese di struttura

**Tabella 4.4.2 – Piano obiettivi per progetti**

Area Strategica	Tipologia progetto (locali/nazionali)	Investimenti in immobilizz.		Costi della produzione			
				B.6 acquisto merci e prodotti	B.7 servizi	B10. ammortam.	B.14 oneri di gestione
soci	nazionale			0	13.441	2.187	89.840
servizi e attività istituzionali	nazionale			0	0	0	196
servizi e attività istituzionali	nazionale			0	181.989	0	0
servizi e attività istituzionali	nazionale			0	11.768	383	0
Tasse automobilistiche Assistenza automobilistica	locale	9.459		0	52.068	2.657	3.262
Educazione alla sicurezza stradale	locale			0	0	0	0
Infrastruttura e organizzazione	locale	9.460		3.404	0	35	0
<b>TOTALI</b>	<b>Totali</b>	<b>18.919</b>		<b>3.404</b>	<b>259.266</b>	<b>5.262</b>	<b>93.298</b>

**Tabella 4.4.3 – Piano obiettivi per indicatori**

Missioni Federazione ACI	Progetti AC	Area Strategica	Tipologia progetto (local/nazionali)	Indicatore di misurazione	Target previsto Anno 2024	Risultato realizzato anno 2024
Sviluppo attività associativa	Obiettivi associativi	soci	razionali	N. Soci N. Soci fidelizzati % mail acquisite	Nr. Associazioni 3034 Nr. Soci fidelizzati 266 % mail acquisite 82%	Nr. 3352 (5415 tot) Associazioni Nr. 337 Associazioni fidelizzate % 99 mail Raggiunto
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Ready2Go	servizi e attività istituzionali	razionali	Mantenimento autoscuole affiliate	Mantenimento nr. 1 autoscuole affiliate	NR. 1
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Attività di educazione stradale	Attività istituzionali	razionali	- Attività di comunicazione - Proposte alle scuole - Corsi di educazione stradale	Nr. 5-100% Nr. 4-80% Nr. 3-60% <3 - 0%	NR. 8
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Aci Storico	servizi e attività istituzionali	razionali	Nr. eventi realizzati Nr. attività comunicazioni	Nr. 1 Nr. 2	- Ruote nella storia a Sacile - Nr. 3 comunicazioni
Consolidamento servizi	Consolidamento servizi	servizi e attività istituzionali	locali	faturato attività: AA Sede e Sacile € 108.000 Tasse automobilistico	AA € 135.494,49 RISCTA SSE € 64.086,72	
Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Educazioni alla sicurezza stradale	locali	Nr. eventi da realizzare	Nr. 1	Nr. 3 - Evento a Sacile, Punto di incontro a Pordenone e Fiera "Motor d'epoca"
Aci Storico	Rafforzamento ruolo e attività istituzionali	Servizi e attività istituzionali	locali	Nr. eventi da realizzare	Nr. 1	- Ruote nella Storia a Sacile
Ottimizzazione organizzativa	Ottimizzazione organizzativa	Infrastruttura e organizzazione	locali	Razionalizzazione spazi operativi	SI	Ulteriore integrazione dell'organico del gruppo con nr. 2 nuove unità. - Miglioramento dell'organizzazione e delle sinergie del personale nei processi di lavoro; - Vente e stoccaggio di infrastrutture informatiche e tecnologiche con l'obiettivo di smaterializzare e digitalizzare archivi e processi di lavoro ottimizzando gli stessi; - Dopo anni di investimenti minimi, tesi al mantenimento delle funzionalità basiche degli uffici e delle delegazioni, nel 2024, grazie al robusto incremento dei ricavi in tutti i settori di attività, sono stati investite ingenti risorse per riqualificare il patrimonio immobiliare. Tale azione, oltre al miglioramento dello stato generale e del valore, è tesa all'adeguamento funzionale necessario a sostenere le sinergie Aci-Sara e all'implementazione della disposizione interna secondo moderni criteri. L'accoglienza dei soci e dei clienti, nonché l'immagine dell'Ente non potrà che beneficiare in modo sensibile. Gli investimenti continueranno per alcuni esercizi, se come sembra, potranno essere sostenuti dal buon andamento generale delle attività.

## **RISPARMI IN APPLICAZIONE DEL REGOLAMENTO PER L'ADEGUAMENTO AI PRINCIPI GENERALI DI RAZIONALIZZAZIONE E CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Ai sensi dell'art. 2 commi 2 e 2-bis, del D.Lgs 101/2013, convertito nella L. 125/2013, l'Ente ha redatto e adottato con delibera di approvazione del Consiglio Direttivo del 05.12.2022, il "Regolamento per l'adeguamento ai principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa dell'Automobile Club Pordenone", vigente per il periodo 2023 – 2025.

Il regolamento recepisce i principi generali di razionalizzazione e contenimento della spesa, tenendo conto delle peculiarità e della natura associativa dell'Automobile Club Pordenone, nei confronti del quale non risultano direttamente applicabili, in conformità al disposto del citato articolo 2 del decreto legge n.101/2013 ed in quanto non a carico della finanza pubblica, le specifiche e puntuali disposizioni normative in materia di riduzione e contenimento della spesa, con particolare riferimento a quelle espressamente rivolte ai soli Organismi ed alle Amministrazioni ricompresi nel conto consolidato della pubblica amministrazione di cui agli elenchi predisposti dall'ISTAT ai sensi dell'art. 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009 n.196, e successive modificazioni.

Nell'ambito del bilancio di esercizio, si espone il "Prospetto riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa", al fine di illustrare gli obiettivi, il rispetto del predetto regolamento ed i risultati conseguiti.

Quanto precede, viene compendiato in una tabella di sintesi, che illustra, distinti per voce di conto economico interessata, parametri di riferimento per la misurazione degli obiettivi, obiettivi con evidenza della percentuale di conseguimento dei target fissati.

**Tabella 4.5.1 – Prospetti riepilogativo della razionalizzazione e contenimento della spesa.**

	BUDGET	BILANCIO
carta/cancellerie/stampati carburanti mezzi di trasporto	2.352,12	4.000,00 3.404,02 0,00 0,00
acquisto giornali/pubblicazioni	422,14	500,00 319,66
<b>ACQUISTO DI SERVIZI</b>		
locazione e spese di noleggi immobili	15.264,17	18.230,00 16.121,47
ordinanze di immobili ordinanze di mobili ordinanze di impianti ordinanze di auto mezzi	767,90 6.163,67	4.000,00 2.080,00 5.000,00 3.409,52 0,00 0,00 0,00 0,00
telefonia fissa/mobile rete di trasmissione energie elettriche e acqua comunicativi telefonici (telefoni)	2.899,82 4.274,19 416,47 1.972,60	4.700,00 4.282,88 " " " " " " " "
residamento e coniazionamento altri canoni servizi di pulizie e sorveglianza stampe e negoziature trasporti e tecniche naggi	5.565,19 4,00	11.600,00 11.547,24 0,00 1.000,00 155,70
spese postali valori bolletti (B14 compatti)	1.541,95	1.000,00 360,14
registrazioni contratti (B14 comm. es.)		
accertamenti sanitari	130,25	0,00 0,00
pubblicità (insertioni Pagine Gialle/convegni)	-	0,00 0,00
compensi collaboratori in tempo determinato compensi collaboratori Rimborsi per missione organi ammin.	1.292,85	8.000,00 7.256,74
pubblicazioni bandi commissioni finanziarie commissioni bancarie (POS) interessi bancari su fiduci bollo auto B14 tasse rifiuti B14	7.887,81	5.000,00 4.381,15
Organizzazioni e manifestazioni sportive (ai netto dei contributi finalizzati ricevuti)		
Contributi ad enti sportivi	-	0,00 ]
nolegg	666,33	270,00 268,00
rappresentanza organizzazioni convegni	-	500,00 141,01 0,00 0,00
consulenze giuridiche consulenze tecniche giuridica consulenze informatica comunicativi telefonici missioni dipendenti in Italia	525,33 655,20 74,04	" " " " " " " " " " " "
formazione personale	225,73	1.000,00 456,20
<b>TOTALE</b>	<b>54.735,11</b>	<b>65.300,00 54.678,71</b>
ALTRI COSTI (CORR. AD ENTRATE)		
UTILE 2019	722.120,25	673.401,3
UTILE 2020	787.420,25	718.080,01
UTILE 2021		
<b>INCREMENTO MEDIA UTILI 2019 – 2021</b>	<b>132,40</b>	
<b>TOTALE LIMITE SPESA ART. 5 2023-2025</b>	<b>729.75,11</b>	

## **5. FATTI DI RILIEVO INTERVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO**

Alla data della stesura della presente relazione, non sono stati assunti, rispetto alla gestione ordinaria dell'Ente, garanzie e/o passività potenziali, non risultanti nello stato patrimoniale dell'esercizio in trattazione, e ulteriori fatti di rilievo con ripercussioni strettamente contabili, che, per la loro particolarità e rilevanza, necessitano di essere segnalati.

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Nel 2025 l'Ente continuerà nel suo impegno verso un miglioramento del risultato operativo, partendo dai risultati sin qui ottenuti, operando per il conseguimento del potenziamento della struttura e della rete per migliorare e ampliare i servizi erogati.

**PER COPIA CONFORME**

**Il Direttore AC PN  
MARCO MIRANDOLA  
F.to digitalmente**